

Выявление преступных действий, направленных на уклонение от уплаты налогов, с использованием цифровой сферы транзакций

Алина Фаритовна Гильмутдинова

Челябинский государственный университет, Челябинск, Россия. Sergeev_ab@bk.ru

Одной из форм уклонения от уплаты налогов является снижение налогооблагаемой базы. Достичь снижения можно, если транзакции перевести в «невидимую» для налоговых органов цифровую сферу криптовалютных операций. Формирование финансового цифрового пространства — очередной промежуточный этап развития денежных средств, формой проявления которого явилось возникновение и развитие криптовалюты. Поэтому представляется очевидным стремление России создать собственные национальные криптовалютные платформы, создать государственный контроль над цифровым денежным обращением. Задача исследования — определить способность находящегося в стадии становления законодательства способствовать своевременному выявлению, раскрытию и расследованию преступлений экономической направленности (в том числе налоговых) в цифровой сфере обращения криптовалюты и цифровых финансовых активов. В исследовании применялись структурный анализ, сравнительно-правовой метод. В заключении указывается, что правовой механизм выпуска и оборота цифровых финансовых активов создан, но требует дальнейшего совершенствования; создание же национальной цифровой валюты находится на первоначальном этапе формирования правовой базы, что не позволяет правоохранительным органам эффективно противодействовать преступности в цифровом пространстве.

Ключевые слова: криптовалюта, налоговое преступление, поводы возбуждения уголовного дела, цифровые финансовые активы

Original article

Identification of criminal actions aimed at tax evasion from the use of the digital sphere of transactions

Alina F. Gilmutdinova

Chelyabinsk State University, Chelyabinsk, Russia. Sergeev_ab@bk.ru

One of the forms of tax evasion is the reduction of the tax base. A reduction can be achieved if transactions are transferred to the digital sphere of cryptocurrency transactions that is “invisible” to the tax authorities. The formation of the financial digital space is another intermediate stage in the development of money, the form of manifestation of which was the emergence and development of cryptocurrency. Therefore, it seems obvious that Russia is striving to create its own national cryptocurrency platforms, to create state control over digital money circulation. The purpose of the study is to determine the ability of the legislation in the process of formation to facilitate the timely detection, initiation of criminal cases, disclosure and investigation of economic crimes (including tax crimes) in the digital sphere of circulation of cryptocurrencies and digital financial assets. Legal mechanism for the issuance and turnover of digital financial assets has been created by the legislator, but requires further improvement; the creation of a national digital currency is at the initial stage of the formation of the legal framework, which does not allow law enforcement agencies to effectively counteract crime in the digital space.

Keywords: cryptocurrency, tax crime, reasons for initiating criminal proceedings, digital financial assets

Введение

Развитие IT-технологии повлекло перераспределение сфер протекания экономической деятельности. Экономические процессы в значительном объеме стали реализовываться в цифровом пространстве с использованием криптографических технологий (блокчейн), существенно облегчили процессы транзакций, эмиссионную деятельность

финансовых ценных бумаг¹. В оборот все более масштабно вовлекаются криптовалютные денежные средства. Одновременно в названной сфере экономики наблюдается разрастание преступной

¹ Эмиссия предполагает выпуск акций или облигаций для их дальнейшего обращения на бирже. Впоследствии инвесторы, приобретая активы, обеспечивают эмитент требуемыми средствами.

деятельности [3, с. 94], в том числе направленной на уклонение от уплаты налогов и сборов (ст. 198–199.2 УК РФ).

Следует признать отставание криминалистической науки в вопросах противодействия преступности в цифровой сфере: а) при выпуске и обращении ценных бумаг; б) в товарно-денежных отношениях с использованием цифровой валюты.

Международная группа разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ)¹ обращает внимание на криминогенность обращения денежных средств в цифровой форме, поддерживает любые инициативы государств, направленные на разработку мер по выявлению преступлений, в том числе налоговой направленности [1, с. 224].

В лице Банка России государство стремится следовать рекомендациям ФАТФ и распространить государственный контроль на экономические процессы, связанные с оборотом денежных средств и ценных бумаг в цифровом пространстве. Свидетельством этого стремления является принятие федеральных законов от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»², от 27.07.2006 № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации»³, от 31.07.2020 № 259-ФЗ «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте (далее — закон № 259-ФЗ)⁴.

Таким образом, **задача исследования** заключается в определении состояния правовой системы регулирования экономической деятельности в цифровой сфере, выявление направлений развития криптовалютных технологий (блокчейн) и возможность их (технологий) использовать в преступной деятельности (уклонение от уплаты налогов, отмывание преступно приобретенных денежных средств, следки по продаже наркотических средств, оружия и пр.).

¹ Соглашение о гармонизации законодательства государств — членов Евразийского экономического союза в сфере финансового рынка // Официальный сайт Евразийского экономического союза <http://www.eaeunion.org/>, 07.11.2018; источник публикации СПС КонсультантПлюс (дата обращения 14.11.2022).

² О рынке ценных бумаг: Федеральный закон от 22.04.1996 № 39-ФЗ в ред. от 02.07.2021 // Собрание законодательства РФ. 1996. № 17. Ст. 1918.

³ Об информации, информационных технологиях и о защите информации: Федеральный закон от 27.07.2006 № 149-ФЗ в ред. от 14.07.2022 // Собр. законодательства Рос. Федерации. 2006. № 31 (ч. 1). Ст. 3448; источник последней публикации СПС КонсультантПлюс (дата обращения 21.11.2022).

⁴ О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации: Федеральный закон от 31.07.2020 № 259-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. 2020. № 31 (ч. 1). Ст. 5018.

Методы и методология

Решение сформулированной задачи осуществляется посредством использования таких методологических средства познания, как анализ содержания законодательства с применением способов грамматического толкования с использованием буквального, лингвистического приемов, правил выявления явного смысла терминов неюридического характера, все более широко используемых в редакциях норм закона [6, с. 112]. Качество анализа закладываемой законодателем правовой основы регулирования цифрового пространства во многом определяет следование системному методу.

Системно-структурный анализ способствует углублению знания о цифровых технологиях, цифровых носителях и пр. элементах, которые определяют категорию «цифровое пространство», развитие которого формируют экономические процессы, перенаправленные из привычной «физической» деятельности в виртуальную.

Сравнительно-правовой метод позволяет посредством сопоставления законодательства, регулирующего существующую материальную экономическую деятельность, попытаться спроецировать на аналогичную деятельность с активным применением ИТ-технологий.

Результаты исследования и дискуссия

В отношении перспектив распространения контроля государства на денежные отношения в цифровом пространстве, своевременного выявления преступлений и противодействия преступности таким способом оценки специалистов очень осторожные [11, с. 108].

Наиболее пессимистичное отношение к перспективам распространить государственный контроль на функционирование цифровой валюты [2, с. 53]. Большой оптимизм проявляется при оценке перспектив второго направления — контроля над выпуском и обращением цифровых финансовых активов [4, с. 117].

Автор статьи в целом разделяет позиции ученых, но при этом считает важным представить более акцентированную оценку перспектив распространения государственного контроля над ИТ-технологиями в создаваемых и произвольно размещаемых доменных зонах регистрации.

Анализ закона № 259-ФЗ позволяет автору более настойчиво отстаивать позицию, что одна из двух поставленных задач в основном решена. Законодателю удалось создать правовой механизм цифрового функционирования финансовых активов. Насколько полно решена задача покажет практика реализации его (закона) положений. Непротиворечивое следование нормам закона правоохранительных органов создаст

благоприятные условия для выявления преступных действий, получения доказательств (относимых, допустимых, достоверных) виновности лиц, в них (преступных действиях) участвующих. Последняя редакция закона № 259-ФЗ цифровые финансовые активы определяет как права (акции, облигации, векселя)¹. Закон определил, что выпуск, учет и обращение эмиссионных ценных бумаг осуществляется в информационной системе через распределительный реестр.

Для расследования налоговых и иных преступлений в соответствии со статьей 74 УПК РФ (источники доказательств) информационная ИТ-система важна. Она формируется из элементов: а) программы, б) программного обеспечения; в) технических средств (аппаратного обеспечения, оборудования) (п. 3 ст. 2 ФЗ № 149 от 27.07.2006)². Распределительный реестр содержит учет ценных бумаг.

Следственным органам, а также органам, осуществляющим ОРД (МВД, ФСБ), Федеральный закон от 31.07.2020 № 259-ФЗ совместно с названными законами, обеспечил наиболее полные условия для выявления, раскрытия преступлений в сфере функционирования эмиссионных ценных бумаг в сети Интернет.

Распределительный реестр позволяет реализовать статью 115 УПК РФ — на основе судебного решения накладывать арест на финансовые активы (ст. 115 УПК РФ) [5, с. 312].

Следует поддержать суждение, что нормативно определенная и при необходимости контролируемая государством (в лице правоохранительных органов) последовательность действий по выпуску, учету и обращению ценных бумаг, установленная Федеральным законом № 39 от 22.04.1996 «О рынке ценных бумаг», законодателем была перенесена и на цифровое пространство функционирования и закреплена Федеральным законом № 259 от 31.07.2020. Соответственно, эта деятельность стала для правоохранительных органов «видимой».

«Прозрачность» действий по выпуску и обращению цифровых финансовых активов обеспечивают соответствующие элементы созданного ФЗ № 259 правового механизма. А именно, субъекты правоотношений цифровых финансо-

вых активов; средства обеспечения (фиксации) эмиссии ценных бумаг в цифровом пространстве; Банк России.

1. Федеральный закон № 259 субъектами правоотношений, связанных с цифровыми финансовыми активами (потенциальными источниками информации о преступлении (ст. 140 УПК РФ), определил:
 - а) юридические и физические лица, первообладатели финансовых активов³. Они определяют объем выпуска цифровых активов; устанавливают содержание оферты: прав, стоимость цифровых активов, формы оплаты и пр.;
 - б) оператора информационной системы. Таковым может являться юридическое лицо (гражданин), осуществляющее функцию эксплуатации информационной системы. Его задача состоит в обработке информации, размещенной в базе данных (п. 12 ст. 2 ФЗ № 149), в обособлении цифровых прав депонента (ов) (п. 15. ст. 7). Он же обеспечивает внесение выпуска цифровых активов в информационную систему Интернет⁴;
 - в) приобретателя финансовых активов. Правообладателем цифровых финансовых активов лицо становится с момента, когда оно (лицо) внесено в информационную систему записи о совершении такого перехода;
 - г) оператора обмена цифровых финансовых активов (ст. 10 ФЗ № 259). Его зона ответственности в телекоммуникационной сети Интернет — обеспечение правоотношений возникновения, изменения и прекращения приобретения и правообладания цифровыми финансовыми активами.
2. Следующий элемент правового механизма потенциального источника доказательств о преступной деятельности — средства обеспечения (фиксации) эмиссии ценных бумаг в цифровом пространстве. Таковыми являются распределительный реестр учета выпусков цифровых эмиссионных ценных бумаг в информационной системе Интернет и реестр пользователей владельцев ценных бумаг (ведет оператор информационной системы) (ст. 8 ФЗ № 259). С позиции

¹ Такими правами определены: право требования — возможность предъявлять требования и реализовывать права по эмиссионным ценным бумагам; право пользования — участвовать в капитале непубличного акционерного общества; право притязания — обеспеченные мерами государственного принуждения правомочие получить эмиссионные ценные бумаги, указанные в выпуске цифровых финансовых активов, в порядке, установленном федеральным законодательством.

² Федеральный закон от 27.07.2006 № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» в ред. от 14.07.2022...

³ Юридические лица (коммерческие и некоммерческие организации) и физические лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей. См.: О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей : Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ в ред. 14.07.2022 // СПС КонсультантПлюс. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32881/

⁴ О рынке ценных бумаг : Федеральный закон от 22.04.1996 № 39-ФЗ в ред. от 02.07.2021...

криминалистики (наука о следах преступления, преступной деятельности) реестры могут содержать сведения о возможных криминальных проявлениях.

Так, реестр пользователей владельцев ценных бумаг содержит перечень субъектов, обладателей финансовых цифровых активов. Информация способствует идентификации пользователя системы; раскрывает форму его участия: относится ли он к пользователям системы, обладателем каких активов он является. Или лицо — оператор системы, обеспечивает обмен цифровых финансовых активов.

3. Банк России играет важную роль как источник важной криминальной информации для целей следствия. Банк выявляет недостатки в работе механизма функционирования цифровых финансовых активов. Недостатки могут указывать на преступную деятельность [12, с. 85].

Основными направлениями контроля являются:

- а) определение соответствия потенциального оператора информационной системы (кандидата) перечню требований, установленных законом для названной категории лиц;
- б) оценка информационных систем, которые используются для выпуска цифровых финансовых активов и обеспечивают их оборот (ч. 3 ст. 5 ФЗ № 259). Предметом оценки являются внутренний контроль за качеством работы информационной системы; степень защищенности информационной системы от несанкционированного проникновения; наличие отчетности о сбоях работы информационной системы и их характере (ч. 4 ст. 5 ФЗ № 259). Банк России проводит анализ своевременности качества наполняемости реестра информацией об учете прав на ценные бумаги (ч. 9 ст. 13 ФЗ № 259); сохранности информации о сделках с цифровыми финансовыми активами (ст. 6 ФЗ № 259).

Важным для противодействия преступности в цифровом пространстве стала закреплённая ФЗ № 259 система получения правоохранительными органами информации о процессах эмиссии, осуществляемой в той или иной информационной системе. При наличии судебного решения оператор соответствующей информационной системы обязан предоставить правоохранительным органам (следственным подразделениям, лицам, осуществляющим оперативно-розыскную деятельность) сведения из информационной системы о цифровых финансовых активах, принадлежащих обладателю (ч. 3 ст. 6 ФЗ № 259; см. также ст. 42 ФЗ № 395)¹.

¹ О банках и банковской деятельности : Закон РФ от 02.12.1990 № 395-1 в ред. от 14.07.2022 // Собр.

Второе направление правового регулирования — создание механизма функционирования цифровой валюты на территории России.

Следует согласиться с исследователями, что положения, содержащиеся в законе № 259-ФЗ — это только начальный этап (подход, попытка) стремления законодателя создать подконтрольный государству правовой механизм оборота цифровой валюты в России. Этот этап ограничился разъяснением понятия категории «организация выпуска в РФ цифровой валюты». Содержание категории закон раскрывает как деятельность, направленную на оказание услуг по обеспечению выпуска цифровой валюты.

Но для того чтобы экономическая деятельность с оборотными средствами в виде цифровой валюты была признаваемой государством и попала под защиту (юрисдикцию) Российского государства, закон определяет ряд условий, а именно:

- выпуск должен быть размещен в Российской национальной доменной зоне;
- выпуск должны обеспечивать технические средства, расположенные на территории Российской Федерации;
- комплексы программно-аппаратных устройств также должны быть размещены на территории Российской Федерации.

Анализ условий позволяет предположить следующее.

Положительным следует считать, что выполнение условий создаст возможность контролировать сферу обращения цифровой валюты, а следовательно, препятствовать криминализации этой сферы товарно-денежных отношений. Прозрачность системы будет востребована законопослушными участниками экономической деятельности.

Негативный фактор проявится в следующем. Выполнение названных условий существенно ограничит сферу обращения территорией только одного государства, Российской Федерации, без выхода на международную арену, что сделает такую цифровую валюту ограниченного спроса «усеченной». Выход юридических лиц на международный уровень расчета будет существенно затруднен. Юридические и физические лица, стремящиеся участвовать в международных экономических отношениях, как законопослушные, так и осуществляющие противоправную деятельность, будут регистрироваться на международных криптовалютных биржах.

Исследователи указывают на факторы, которые еще долгое время не позволят обеспечить Банку России контроль за криптовалютными операциями на международном

законодательства РФ. 1996. № 6. Ст. 492; источник публикации последней редакции СПС Консультант-Плюс (дата обращения 23.11.2022).

уровне, и соответственно, не смогут обеспечивать сбор налогов, препятствовать обороту криминальных средств, уклонению от налогов, противодействовать легализации денежных средств [10, с. 86] и пр.

Привлекательность надгосударственных криптовалютных платформ, например таких, как «майнинг», «Форжинг», «минтинг» и пр. криптовалютные операции, основанные на криптографии — блокчейне¹ организуются на международном уровне, на разных строго ограниченных цифровых платформах. Доменные зоны регистрации четвертого и выше уровней обеспечивают надгосударственное обращение, транзакции выходят за границы возможности государств распространить контроль на криптовалютные операции. Цифровая валюта обеспечена анонимностью, хранится в «электронном кошельке», доступ к которому возможен только через знание его уникального номера и пароля [8, с. 22].

Цифровая валюта географически не ограничена, создается независимо от какого-либо государства и его экономики [13, с. 263]. Большое количество участников криптовалютного оборота позволяют организовывать перевод цифровой валюты, ее получение, обмен на национальную валюту, производить оплату за товар, работу, оказанные услуги на территории любого государства.

Названные обстоятельства существенно осложняют правоохранительным органам государств противодействие преступности в цифровом пространстве [6; 9; 15]

Повысить качество расследования преступлений с криптовалютой без наличия национального законодательства очень сложно [2, с. 53; 14, с. 33].

¹ Блокчейн (цепь из блоков) — выстроенная по определенным правилам непрерывная последовательная цепочка блоков (связный список), содержащих информацию. Связь между блоками обеспечивается не только нумерацией, но и тем, что каждый блок содержит свою собственную хеш-сумму (сводка сообщений 16-ричный вид) и хеш-сумму предыдущего блока. Изменение любой информации в блоке изменит его хеш-сумму.

Статья поступила в редакцию 21.11.2022.

Одобрена после рецензирования 21.11.2022.

Принята к публикации 25.11.2022.

Список источников

1. Глухова Е. В., Сергеев А. Б. Вопросы имплементации европейского правового стандарта проведения норм по доказыванию в виновности лица в совершении преступления в российское уголовно-процессуальное законодательство // Евразийский юридический журнал. 2017. № 3 (106). С. 220–225.
2. Долгиева М. М. Легализация криптовалюты: судебная практика // Законность. 2021. № 3. С. 50–54.
3. Драничникова Н. В., Захарова С. А., Сергеев А. Б. Проблемы развития спортивного права в России // Социум и власть. 2012. № 5 (37). С. 91–95.

Выводы

С учетом изложенного можно сформулировать следующие утверждения.

1. Федеральный закон № 259-ФЗ определил правовой механизм, способный обеспечить со стороны государства контроль за выпуском и обращением цифровых финансовых активов, а, следовательно, создал благоприятные условия для противодействия преступности в этом направлении цифровой деятельности, своевременного выявления преступления и формирования доказательственной базы в цифровой среде.
2. Организация выпуска на территории государства поможет обеспечить России контроль над выпуском и обращением цифровой валюты, но при этом транзакции будут иметь локальный характер, возможность совершать сделки международного уровня будет существенно ограничена.
3. Выход на международные криптовалютные зоны будут сохраняться. Добросовестным (законопослушным) юридическим и физическим лицам международные криптовалютные биржи позволяют расширить географию экономической деятельности, повысить экономическую состоятельность, полно и своевременно перечислять налоги во все виды бюджетов. Преступные лица также продолжают активно распространять свою деятельность в названной сфере, минимизируя угрозу быть выявленными правоохранительными органами и осужденными.
4. Объективно и независимо от воли государств товарно-денежные отношения, эволюционируя, в дальнейшем продолжат расширение в сторону формирования все более объемлющей криптовалютной денежной системы, существующей автономно и независимо от государств, позволяющей более активно развиваться экономическим отношениям и связям.

Поиск законодательно определенного правового механизма препятствования криминализации цифрового пространства должен быть продолжен.

4. Жуков А. З., Абазов И. С., Битов А. А. Проблемы нормативно-правового регулирования обращения цифровых валют в Российской Федерации // Лучшая научная статья 2021 : сборник статей XLIV Междунар. науч.-исслед. конкурса. Пенза, 2021. С. 116–118.
5. Зайцев В. П., Мелешко В. В. Наложение ареста на имущество или арест имущества в уголовном процессе Республики Беларусь: за и против // Борьба с преступностью: теория и практика : тезисы докладов VI Междунар. науч.-практ. конф., посвященной 70-летию образования Могилевского института МВД ; отв. ред. Ю. А. Матвейчев. Могилев, 2018. С. 311–313.
6. Никитин С. Ю., Новикова М. В., Сергеев А. Б. Защита прав свидетелей в уголовном судопроизводстве : монография. Челябинск : Челябинский юридический институт МВД России, 2006. 142с.
7. Никулочкин Е. О., Сергеев А. Б. Научное сообщество о возможности использования в уголовном судопроизводстве гражданско-правовых средств // Социум и власть. 2014. № 1 (45). С. 67–70.
8. Перов В. А. Проблемные вопросы, возникающие при расследовании уголовных дел о преступлениях с использованием криптовалюты // Российский следователь. 2020. № 7. С. 20–22
9. Рябинин В. В. Правовое регулирование цифровой валюты и цифровых финансовых активов // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. 2021. № 3. С. 67–74.
10. Сергеев А. Б. Порог легализации денежных средств, приобретенных преступным путем, как критерий уголовной ответственности // Социум и власть. 2012. № 1 (33). С. 85–87.
11. Ситник А. А. Цифровые валюты: проблемы правового регулирования // Актуальные проблемы российского права. 2020. Т. 15, № 11. С. 103–113.
12. Сергеев К. А., Сергеев А. Б., Числов А. И. Вопросы совершенствования уголовно-правовых средств противодействия криминальному рейдерству // Юридическая наука и правоохранительная практика. 2012. № 1 (19). С. 81–86.
13. Янин Д. Г., Сергеев А. Б. Совершенствование уголовно-процессуального права по вопросу передачи лица, осужденного судом Российской Федерации за особо тяжкие преступления, для отбывания наказания в государстве, гражданином которого это лицо является // Евразийский юридический журнал. 2016. № 2 (93). С. 258–264.
14. Яни П. С. Мошенничество с использованием электронных средств платежа // Законность. 2019. № 4. С. 30–35.
15. Сергеев А. Б. Права и законные интересы участников уголовного судопроизводства: понятие, соотношение, степень правовой гарантированности. Постановка проблемы // Вестник Челябинского государственного университета. Серия: Право. 2022. Т. 7, вып. 2. С. 53–59.

Сведения об авторе

А. Ф. Гильмутдинова — аспирант Института права.

Для цитирования: Гильмутдинова А. Ф. Выявление преступных действий, направленных на уклонение от уплаты налогов, с использованием цифровой сферы транзакций // Вестник Челябинского государственного университета. Серия: Право. 2022. Т. 7, вып. 4. С. 59–65. DOI 10.47475/2618-8236-2022-17411.

Bulletin of Chelyabinsk State University. Series: Law. 2022. Vol. 7, iss. 4. Pp. 59–65.

References

1. Glukhova EV, Sergeev AB. Issues of implementation of the European legal standard for the implementation of norms on proving the guilt of a person in committing a crime in the Russian criminal procedure legislation. *Eurasian Legal Journal*. 2017;(3(106)):220-225. (In Russ.).
2. Dolgieva MM. Legalization of cryptocurrency: judicial practice. *Legality*. 2021;(3):50-54. (In Russ.).
3. Dranichnikova NV, Zakharova SA, Sergeev AB. Problems of development of sports law in Russia. *Society and power*. 2012;(5(37)):91-95. (In Russ.).
4. Zhukov AZ, Abazov IS, Bitov AA. Problems of regulatory regulation of the circulation of digital currencies in the Russian Federation. In: The best scientific article 2021. Penza; 2021. Pp. 116-118. (In Russ.).
5. Zaitsev VP, Meleshko VV, Matveichev YuA (ed.). Seizure of property or seizure of property in the criminal process of the Republic of Belarus: pros and cons. In: Fighting crime: theory and practice. Mogilev; 2018. Pp. 311–313. (In Russ.).
6. Nikitin SYu, Novikova MV, Sergeev AB. Protection of the rights of witnesses in criminal proceedings: [monograph]. Chelyabinsk: Chelyabinsk Law Institute of the Ministry of Internal Affairs of Russia; 2006. 142 p. (In Russ.).

7. Nikulochkin EO, Sergeev AB. Scientific community on the possibility of using civil legal means in criminal proceedings. *Society and power*. 2014;(1(45)):67-70. (In Russ.).
8. Perov VA. Problematic issues arising in the investigation of criminal cases of crimes using cryptocurrency. *Russian investigator*. 2020;(7):20-22. (In Russ.).
9. Ryabinin VV. Legal regulation of digital currency and digital financial assets. *Actual issues of accounting and taxation*. 2021;(3):67-74. (In Russ.).
10. Sergeev AB. The threshold of legalization of criminally acquired funds as a criterion of criminal liability. *Society and power*. 2012;(1(33)):85-87. (In Russ.).
11. Sitnik AA. Digital currencies: Problems of legal regulation. *Actual problems of Russian law*. 2020;15(11):103-113. (In Russ.).
12. Sergeev KA, Sergeev AB, Chislov AI. Issues of improving criminal legal means of countering criminal raiding. *Legal science and law enforcement practice*. 2012;(1(19)):81-86. (In Russ.).
13. Yanin DG, Sergeev AB. Improvement of criminal procedural law on the issue of transfer of a person convicted by a court of the Russian Federation for particularly serious crimes to serve a sentence in the state of which this person is a citizen. *Eurasian Legal Journal*. 2016;(2(93)):258-264. (In Russ.).
14. Yani PS. Fraud using electronic means of payment. *Legality*. 2019;(4):30-35. (In Russ.).
15. Sergeev AB. Rights and legitimate interests of participants in criminal proceedings: the concept, the ratio, the degree of legal guarantee. Problem statement. *Bulletin of Chelyabinsk State University. Series: Law*. 2022;7(2):53-59. (In Russ.).

Information about the author

A. F. Gilmutdinova – postgraduate student of the Institute of Law.

For citation: Gilmutdinova AF. Identification of criminal actions aimed at tax evasion from the use of the digital sphere of transactions. *Bulletin of Chelyabinsk State University. Series: Law*. 2022;7(4):59-65. (In Russ.). DOI 10.47475/2618-8236-2022-17411.

Автор заявляет об отсутствии конфликта интересов.

The author declares that there is no conflict of interest.